



Załącznik do Uchwały Nr 90/2068/15  
Zarządu Województwa Podkarpackiego  
w Rzeszowie z dnia 8 września 2015 r.



**ROCZNY PLAN KONTROLI  
NA ROK OBRACHUNKOWY 2015/2016 DLA  
REGIONALNEGO PROGRAMU  
OPERACYJNEGO  
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA  
LATA 2014-2020**

Rzeszów, wrzesień 2015 r.

## Spis treści

<b>1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2015/2016 .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. OPIS STRUKTURY, OBSADY PERSONALNEJ I ORGANIZACJI KOMÓREK ODPOWIEDZIALNYCH ZA REALIZACJĘ ZADAŃ KONTROLNYCH .....</b>	<b>3</b>
1.1.1. <i>Kontrola projektów na dokumentach .....</i>	<i>3</i>
1.1.2. <i>Kontrola projektów na miejscu .....</i>	<i>9</i>
1.1.3. <i>Kontrola systemowa .....</i>	<i>10</i>
<b>1.2. DOKUMENTY, W KTÓRYCH UJĘTO PROCEDURY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ KONTROLI .....</b>	<b>11</b>
<b>1.3. OPIS PROCEDUR KONTROLI .....</b>	<b>13</b>
1.3.1. <i>Kontrola dokumentacji .....</i>	<i>14</i>
1.3.2. <i>Kontrola na miejscu .....</i>	<i>15</i>
<b>1.4. OPIS METODYKI DOBORU PROCESÓW DO KONTROLI SYSTEMOWEJ .....</b>	<b>19</b>
<b>1.5. METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI .....</b>	<b>20</b>
1.5.1. <i>Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI.. ..</i>	<i>20</i>
1.5.2. <i>Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX .....</i>	<i>24</i>
1.5.3. <i>Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej....</i>	<i>25</i>
<b>1.6. PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŻNEJ W ROKU OBRACHUNKOWYM 2015/2016 .....</b>	<b>28</b>
<b>2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH .....</b>	<b>29</b>
<b>3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW .....</b>	<b>29</b>
<b>3.1. PRÓBA PROJEKTÓW DO KONTROLI W RAMACH RPO WP 2014-2020 W ROKU OBRACHUNKOWYM 2015/2016 .....</b>	<b>29</b>
3.1.1. <i>Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI.....</i>	<i>29</i>
3.1.2. <i>Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX .....</i>	<i>30</i>
3.1.3. <i>Próba projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej .....</i>	<i>31</i>
<b>3.2. DZIAŁANIA KONTROLNE PLANOWANE DO ZLECENIA PODMIOTOM ZEWNĘTRZNYM .....</b>	<b>32</b>
<b>3.3. FAKULTATYWNE PROCESY KONTROLI W RAMACH RPO WP 2014-2020 .....</b>	<b>32</b>
<b>4. WYKAZ SKRÓTÓW .....</b>	<b>32</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>34</b>
<b>5.1. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – I OŚ PRIORYTETOWA.....</b>	<b>34</b>
<b>5.2. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE II-VI.....</b>	<b>34</b>
<b>5.3. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE VII-IX .....</b>	<b>36</b>
<b>5.4. WZÓR LISTY PROJEKTÓW USZEREGOWANYCH WG POZIOMU RYZYKA – SPORZĄDZANEJ NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU .....</b>	<b>36</b>

## **1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2015/2016**

### **1.1. Opis struktury, obsady personalnej i organizacji komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych**

#### **1.1.1. Kontrola projektów na dokumentach**

Kontrola projektów na dokumentach realizowana jest w siedzibie jednostki kontrolującej. Obejmuje ona sprawdzenie oryginałów lub uwierzytelnionych kopii dokumentów przekazanych przez beneficjentów do IZ RPO WP/IP WUP, a także wytworzonych i/lub przechowywanych na poziomie IZ RPO WP/IP WUP (w przypadku kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu) pod kątem ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. Kontrolę wykonuje wyznaczony pracownik/pracownicy na podstawie dekretacji zawartych w ww. dokumentach. W toku kontroli wypełnia się właściwe listy sprawdzające, weryfikuje dokumenty zgodnie z opisem zawartym w odpowiednich rozdziałach właściwych instrukcji wykonawczych oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające.

Komórki przeprowadzające kontrole na dokumentach w ramach RPO WP 2014-2020 oraz ich główne zadania w ramach tego typu kontroli:

1) w ramach DWP (I oś priorytetowa):

- Oddział wyboru projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.II) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 6,
- Oddział umów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.III) – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 13,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności beneficjentów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.IV) – kontrola wniosków o płatność, w tym przeprowadzanie kontroli krzyżowych Programu; weryfikacja oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 22,
- Oddział kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.V) – weryfikacja ex-post procedur udzielania zamówień publicznych – kontrola w siedzibie jednostki kontrolującej; weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli na miejscu realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do DRP – docelowa liczba etatów 12,
- Oddział kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.VII) – weryfikacja ex-post procedur udzielania zamówień publicznych – kontrola w siedzibie jednostki kontrolującej; weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli na miejscu realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 8,

- Oddział sprawozdawczości osi priorytetowej I RPO (WP.VIII) – wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 4,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności beneficjentów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.IX) – kontrola wniosków o płatność, w tym przeprowadzanie kontroli krzyżowych Programu; weryfikacja oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 12,
- Oddział wyboru projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.XI) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 6,
- Oddział instrumentów finansowych osi priorytetowej I RPO (WP.X) – monitoring i sprawozdawczość stanu wdrażania instrumentów inżynierii finansowej; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 10,
- Oddział umów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.XII) – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V – docelowa liczba etatów 7,

2) w ramach DPI (osie priorytetowe II-VI):

- Oddział wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowych II-VI RPO (PI.I) – przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu (kontrola kompletności), wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 6,
- Oddział wyboru projektów w zakresie spójności przestrzennej i społecznej (PI.II) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,
- Oddział wyboru projektów w zakresie cyfrowego Podkarpacia oraz infrastruktury komunikacyjnej (PI.III) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,
- Oddział wyboru projektów w zakresie czystej energii (PI.IV) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,
- Oddział wyboru projektów w zakresie ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego (PI.V) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,
- Oddział umów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej oraz czystej energii (PI.VI) – weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz aneksów; wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,
- Oddział umów w zakresie cyfrowego Podkarpacia, ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego oraz spójności przestrzennej i społecznej (PI.VII) – weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz aneksów; wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności projektów w zakresie cyfrowego Podkarpacia oraz ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego (PI.VIII) – kontrola wniosków o płatność, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,



- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności w zakresie czystej energii (PI.IX) – kontrola wniosków o płatność; wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności projektów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej oraz spójności przestrzennej i społecznej (PI.X) – kontrola wniosków o płatność; wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 8,
- Oddział kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO (PI.XI) – weryfikacja korespondencyjna realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie postępowań wyjaśniających na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 12,
- Oddział weryfikacji zamówień osi priorytetowych II-VI RPO (PI XII) – weryfikacja procedur udzielania zamówień publicznych – kontrole w siedzibie jednostki kontrolującej; prowadzenie postępowań wyjaśniających związanych z ustaleniami w zakresie zamówień dokonanymi przez Instytucję Audytową, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 12,
- Oddział monitorowania i prognozowania projektów osi priorytetowych II-VI RPO (PI.XIII) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność składanych w ramach pomocy technicznej, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 5;

3) w ramach IP WUP (osi priorytetowe VII-IX):

- Wydział Aktywizacji Zawodowej EFS – oś priorytetowa VII RPO (z wyłączeniem Działania 7.5) – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 36,
- Zespół ds. Wdrażania Rejestru Usług Rozwojowych EFS – w ramach osi priorytetowej VII RPO, Działanie 7.5 – Rozwój kompetencji pracowników sektora MŚP – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 4,
- Wydział Integracji Społecznej EFS – oś priorytetowa VIII RPO – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 34,
- Wydział Edukacji EFS – oś priorytetowa IX RPO – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 35,

- Wydział Kontroli EFS – osie priorytetowe VII – IX RPO – przeprowadzanie na poziomie IP WUP kontroli na miejscu w biurze projektu lub siedzibie beneficjenta; weryfikacja m.in. ex-post procedur udzielania zamówień publicznych (podczas kontroli na miejscu); weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; weryfikacja, rejestracja i monitorowanie odzyskiwania nieprawidłowości (współpraca w tym zakresie ze stanowiskiem ds. windykacji należności w Wydziale Budżetu i Finansów IP WUP);  
– docelowa liczba etatów 21,8,
- Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej – osie priorytetowe VII – IX RPO – współpraca z jednostką zewnętrzną w zakresie koordynowania kontroli krzyżowych; obsługa organizacyjna kontroli zewnętrznych oraz nadzór nad realizacją zaleceń organów zewnętrznych – docelowa liczba etatów 1,5;

4) w ramach DRP (X oś priorytetowa):

- Oddział pomocy technicznej (RP.VII) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność, wykrywanie nieprawidłowości – docelowa liczba etatów 5,

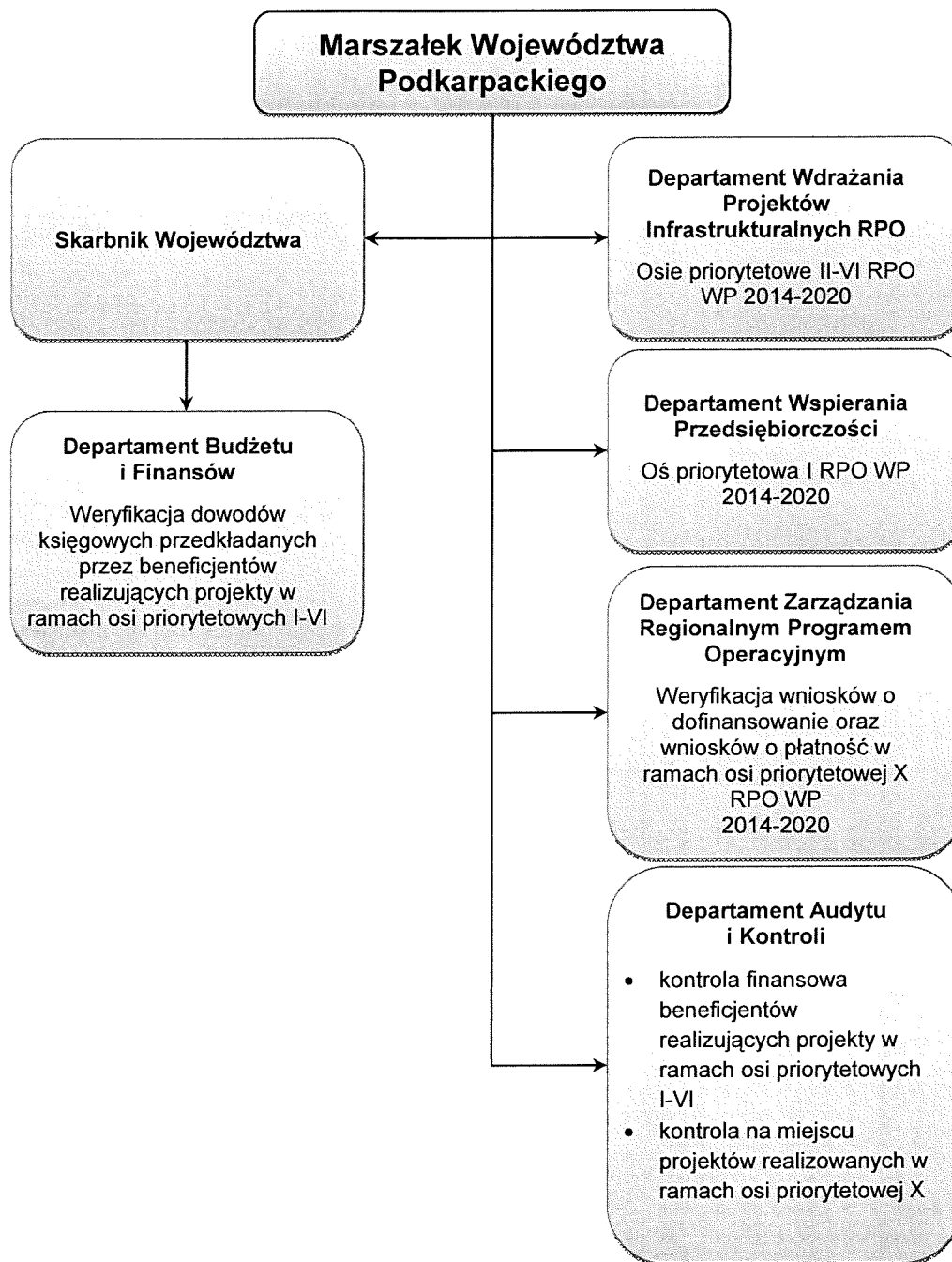
5) w ramach DAK (X oś priorytetowa – kontrola projektów na miejscu i kontrola finansowa beneficjentów realizujących projekty w ramach osi priorytetowych I-VI):

- Oddział kontroli finansowej beneficjentów RPO (AK.IV) – docelowa liczba etatów 22;

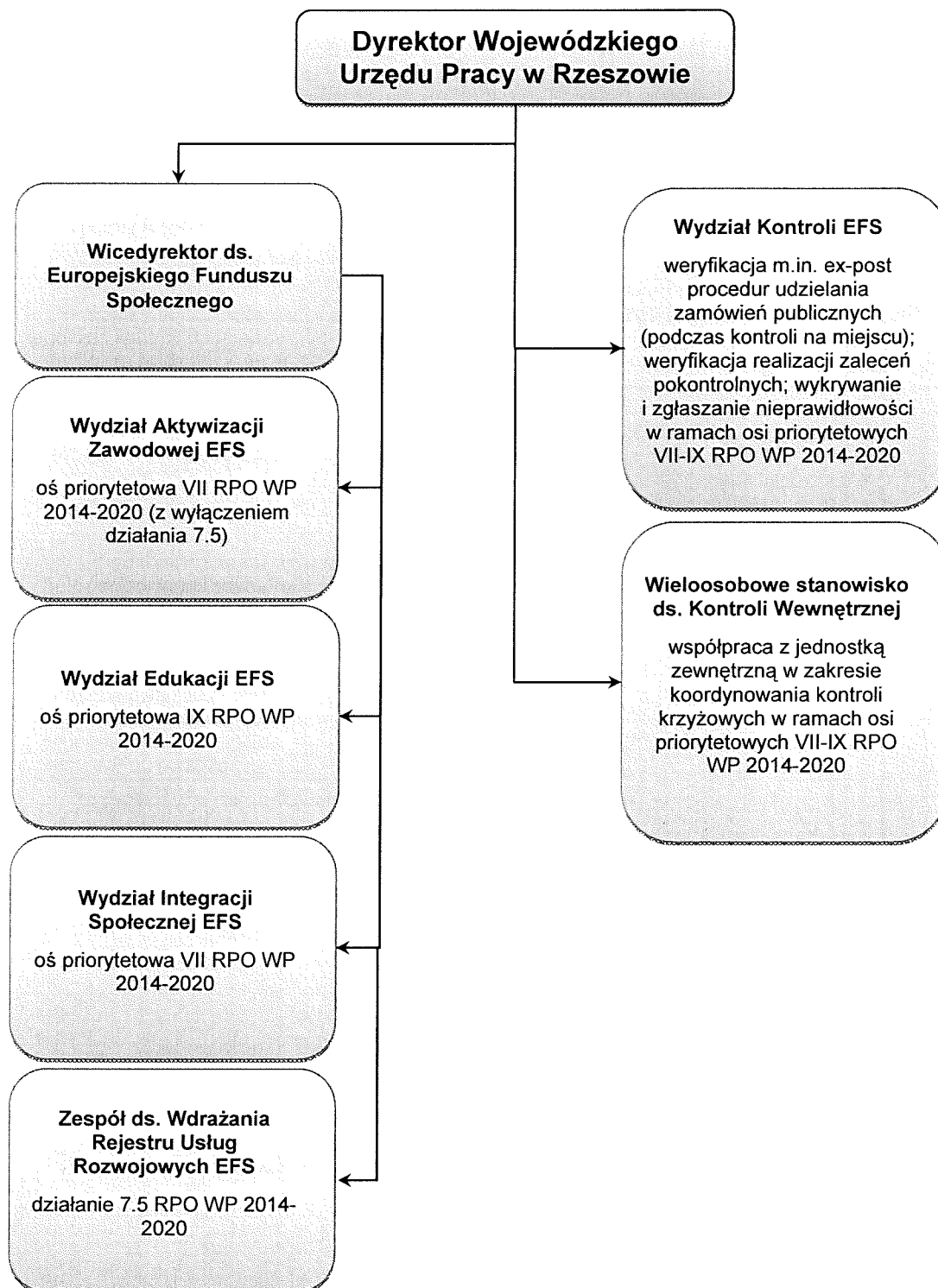
6) w ramach DBF (weryfikacja dowodów księgowych przedkładanych przez beneficjentów realizujących projekty w ramach osi priorytetowych I-VI)

- Oddział księgowości Urzędu (BF-II) – docelowa liczba etatów 2;
- Oddział sprawozdawczości budżetowej (BF-IV) – docelowa liczba etatów 2;

Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole na dokumentach w strukturze organizacyjnej IZ RPO WP:



Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole na dokumentach w strukturze organizacyjnej IP WUP:

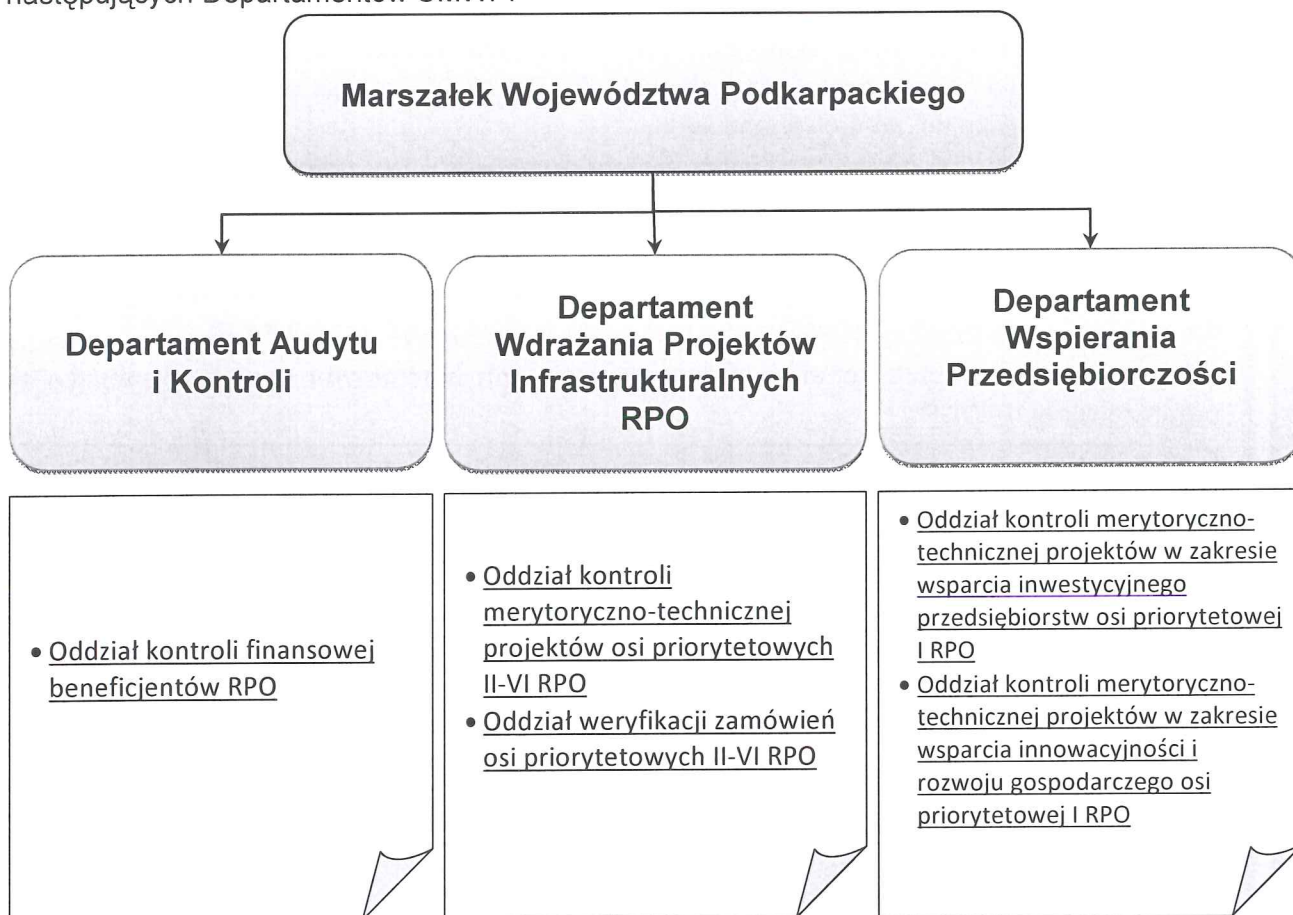




### 1.1.2. Kontrola projektów na miejscu

IZ RPO WP oraz IP WUP mogą przeprowadzać kontrole w każdym czasie od dnia otrzymania przez Beneficjenta informacji o wyborze projektu do dofinansowania, z wyjątkiem określonym w art. 22 ust. 3 i 4 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, nie później niż do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem przepisów, które mogą przewidywać dłuższy termin przeprowadzania kontroli dotyczących trwałości projektu, pomocy publicznej, pomocy de minimis oraz podatku od towarów i usług.

Kontrole na miejscu projektów w ramach osi priorytetowych I-VI i X RPO WP 2014-2020 będą przeprowadzane przez Zespoły Kontrolujące, składające się z pracowników następujących Departamentów UMWP:



W roku obrachunkowym 2015/2016 r. w czynności kontrolne na miejscu zaangażowanych będzie:

1) w ramach DWP:

- w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych jest 9 osób (kierownik oddziału oraz 8 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów). Do końca 2015 r. planowane jest osiągnięcie docelowej obsady personalnej oddziału tj. 11 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów.
- w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych jest 5 osób (kierownik oddziału oraz 4 osoby na stanowisku

ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów). Do końca 2015 r. planowane jest osiągnięcie docelowej obsady personalnej oddziału tj. 7 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów.

2) w ramach DPI:

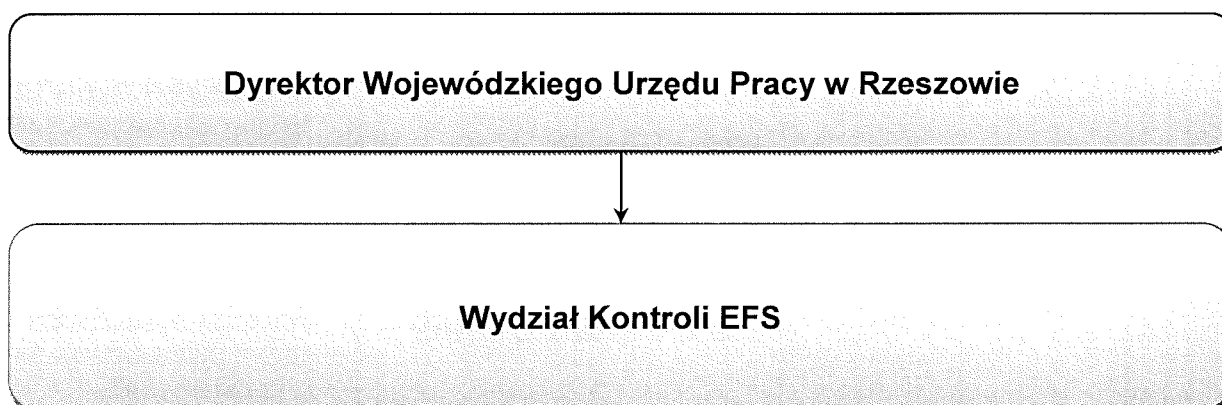
- w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO – 8 osób (kierownik oddziału oraz 7 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów),
- w Oddziale weryfikacji zamówień osi priorytetowych II-VI RPO – 10 osób (kierownik oddziału oraz 9 osób na stanowisku ds. kontroli zamówień publicznych),

3) w ramach DAK:

- w Oddziale kontroli finansowej beneficjentów RPO w czynności kontrolne zaangażowane jest 14 osób (kierownik oddziału oraz 13 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO). Do końca 2016 r. planowane jest zwiększenie obsady personalnej oddziału do 22 osób (kierownik oddziału oraz 21 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej).

Kontrole na miejscu projektów w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 będą przeprowadzane przez Zespoły Kontrolujące, składające się z pracowników Wydziału Kontroli EFS IP WUP. W czynności kontrolne na miejscu zaangażowane będzie docelowo 22 osoby (kierownik wydziału, zastępca kierownika wydziału oraz 18 osób na stanowisku ds. kontroli i 2 osoby na stanowisku ds. nieprawidłowości i odzyskiwania kwot).

Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole na miejscu w strukturze organizacyjnej IP WUP:



### 1.1.3. Kontrola systemowa

Narzędziem służącym uzyskaniu pewności, że IP RPO WP realizują powierzone funkcje w odpowiedni sposób, są prowadzone przez IZ RPO WP (instytucję kontrolującą) kontrole systemowe, o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. IP RPO WP zobowiązane są do poddania się kontrolom systemowym na podstawie zapisów właściwych porozumień.

Wiodącą komórką IZ RPO WP właściwą w zakresie prowadzenia kontroli systemowej jest Oddział systemu realizacji RPO (RP.III) w DRP. W roku obrachunkowym 2015/2016 r. w czynności kontrolne na miejscu zaangażowanych będzie 9 osób (kierownik oddziału oraz 8 osób na stanowisku ds. systemu realizacji RPO) – do końca 2016 r. planowane jest zwiększenie obsady personalnej oddziału do 11 osób (kierownik oddziału oraz 10 osób na stanowisku ds. systemu realizacji RPO).

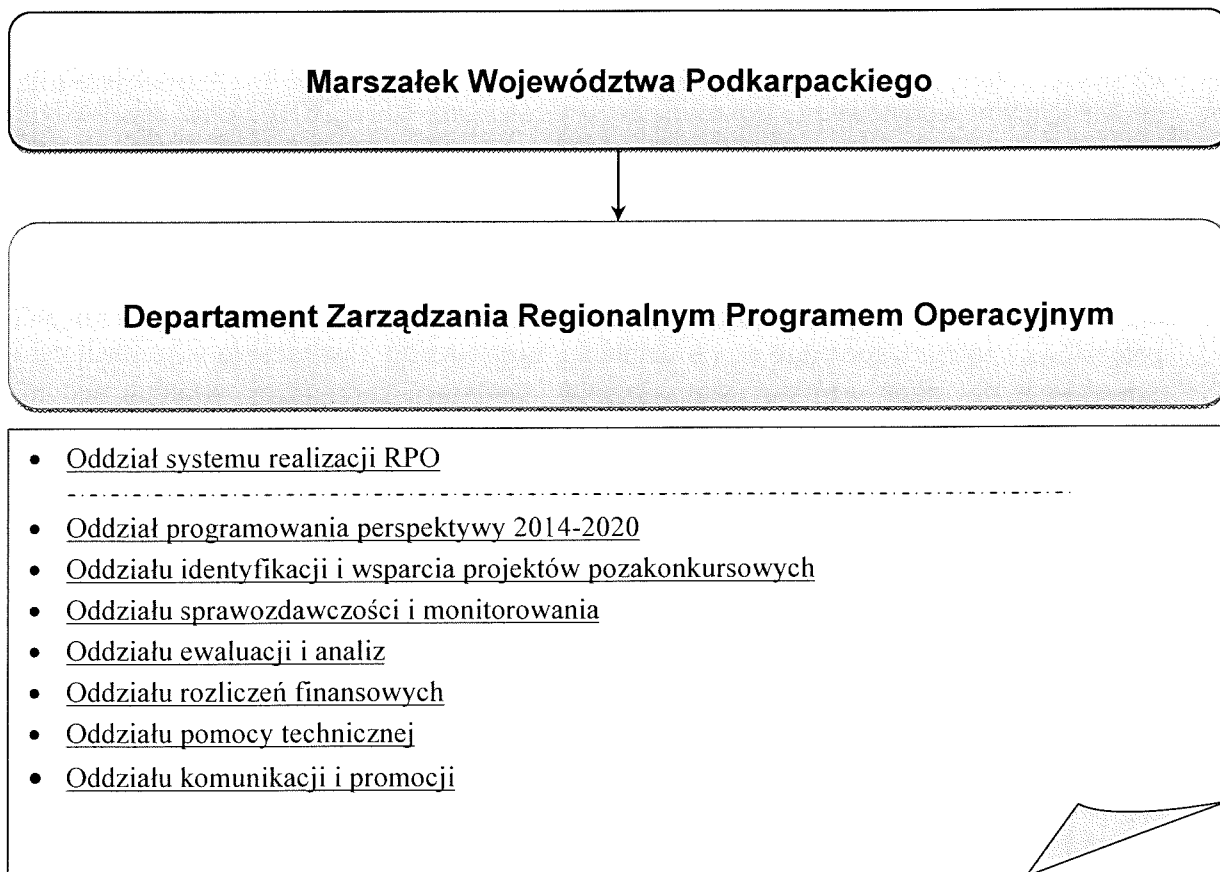
W zależności od zakresu kontroli, skład Zespołu Kontrolującego może być uzupełniony o pracowników następujących Oddziałów DRP:

- 1) Oddziału programowania perspektywy 2014-2020 (RP.I) – docelowa liczba etatów 8,
- 2) Oddziału identyfikacji i wsparcia projektów pozakonkursowych (RP.II) – docelowa liczba etatów 5,
- 3) Oddziału sprawozdawczości i monitorowania (RP.IV) – docelowa liczba etatów 6,
- 4) Oddziału ewaluacji i analiz (RP.V) – docelowa liczba etatów 5,
- 5) Oddziału rozliczeń finansowych (RP.VI) – docelowa liczba etatów 13,
- 6) Oddziału pomocy technicznej (RP.VII) – docelowa liczba etatów 5,
- 7) Oddziału komunikacji i promocji (RP.IX) – docelowa liczba etatów 4.

Ponadto, w przypadkach wymagających specjalistycznej wiedzy, skład Zespołu Kontrolującego może zostać poszerzony o pracowników poszczególnych Departamentów UMWP.

Zespół Kontrolujący nie powinien liczyć więcej niż 6 osób w każdym dniu kontroli.

Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole systemowe w strukturze organizacyjnej IZ RPO WP:



## 1.2. Dokumenty, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli

Podstawy prawne prowadzenia kontroli przez IZ RPO WP oraz IP WUP w roku obrachunkowym 2015/2016:

- 1) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne

dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (*Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, ze zm.*);

- 2) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego;
- 3) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi (*Dz. Urz. UE L 2816 z dnia 30.09.2014, str. 1*);
- 4) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”;
- 5) Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (*Dz.U. z 2014 r., poz. 1146 ze zm.*);
- 6) Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (*Dz. U. z 2013 r., poz. 596 ze zm.*);
- 7) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.*);
- 8) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (*Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.*);
- 9) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. *Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.*);
- 10) Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. *Dz.U. z 2013 r. poz. 674 ze zm.*);
- 11) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. *Dz.U. z 2014 r. poz. 1182 ze zm.*);



12) Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Zobowiązanie do poddania się kontroli prowadzonej przez IZ RPO WP (oraz w stosownych przypadkach przez IP WUP) zostało zawarte w treści umów/decyzji/porozumień o dofinansowanie projektów, jak również w porozumieniach/umowach dotyczących powierzenia zadań związanych z realizacją RPO WP 2014-2020.

Zadania realizowane w toku procesu kontroli na poszczególnych stanowiskach, zostały szczegółowo rozpisane we właściwych instrukcjach wykonawczych: IZ RPO WP oraz IP WUP. Niniejsze dokumenty określają niezbędne czynności, komórki i stanowiska odpowiedzialne za ich wykonanie oraz terminy ich realizacji, listy kontrolne służące do weryfikacji stanu faktycznego z pożądanym, instrukcje obiegu dokumentów związanych z kontrolą oraz instrukcje korzystania z SL2014.

Ponadto, procedury na potrzeby kontroli projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej X *Pomoc techniczna* zostały zawarte w dokumencie pn. „Instrukcja realizacji projektów w osi priorytetowej X *Pomoc techniczna* RPO WP na lata 2014-2020”.

Szczegółowe warunki w zakresie:

- 1) metodyki doboru próby projektów do kontroli,
- 2) metodyki doboru procesów do kontroli systemowej,
- 3) planu kontroli systemowych,
- 4) warunków kontroli projektów,

w roku obrachunkowym 2015/2016, zostały zawarte w niniejszym RPK.

### **1.3. Opis procedur kontroli**

Kontrole projektów mogą być przeprowadzane w siedzibie IZ RPO WP/IP WUP na podstawie dostarczonych dokumentów lub w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu. Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

Kontrola trwałości projektu jest prowadzona w okresie, o którym mowa w art. 71 Rozporządzenia 1303/2013 – tj. w okresie pięciu lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa (trzech lat w przypadkach dotyczących utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP). Polega ona w szczególności na sprawdzeniu występowania okoliczności wskazanych w treści niniejszego przepisu.

Kontrola systemowa prowadzona jest, co do zasady, w siedzibie IP RPO WP (instytucji kontrolowanej). Część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie IZ RPO WP (instytucji kontrolującej), z zastrzeżeniem, że kontrola taka stanowi dodatkowe czynności w trakcie kontroli systemowej, które nie powodują pominięcia etapu realizacji tej kontroli w siedzibie instytucji kontrolowanej.

IZ RPO WP/IP WUP prowadzi kontrole w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym RPK na dany rok obrachunkowy oraz kontrole doraźne (pozaplanowe).

Standardowo, w przypadku IP WUP, proces kontroli bez względu na jej charakter, przebiegać będzie zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. W przypadku wystąpienia sytuacji nie opisanych w ww. Wytycznych (niestandardowych), postępowanie będzie dokumentowane odpowiednimi notatkami służbowymi lub innymi dokumentami powstałymi w toku prowadzonej sprawy

i archiwizowane w aktach sprawy przedmiotowej kontroli. Szczegółowe procedury dotyczące zadań kontrolnych zostały podzielone według zagadnień tematycznych i zostały sformalizowane w IW IP WUP.

Kontrolę projektów ze względu na sposób przeprowadzenia można podzielić na:

- kontrolę dokumentacji,
- kontrolę na miejscu.

### **1.3.1. Kontrola dokumentacji**

Kontrola projektów na dokumentach realizowana jest w siedzibie jednostki kontrolującej. Obejmuje ona sprawdzenie oryginałów lub uwierzytelnionych kopii dokumentów przekazanych przez beneficjentów pod kątem ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. W toku kontroli dokumentacji m.in. wypełnia się właściwe listy sprawdzające, weryfikuje dokumenty zgodnie z procedurami zawartymi w odpowiednich rozdziałach IW IZ RPO WP oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające.

Kontrolą na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w roku obrachunkowym 2015/2016 co do zasady dotyczyć będzie:

- a) 100% wniosków o dofinansowanie,
- b) 100% wniosków o płatność
- c) 100% projektów – w odniesieniu do których wystąpi uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości,
- d) 100% projektów – obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych IZ RPO WP przed dokonaniem wypłaty dofinansowania,
- e) 100% projektów – weryfikacja zachowania zasady przejrzystości na etapie weryfikacji wniosków o płatność w zakresie zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 10 000 zł do 30 000 euro.
- f) 100% projektów – kontrola na zakończenie realizacji projektu – kontrola kompletności dokumentacji na poziomie IZ RPO WP.

Kontrola na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w roku obrachunkowym 2015/2016 w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO zakłada weryfikację każdego złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność wraz z załączonymi wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku o płatność, informacją o uczestnikach projektu oraz ewentualnymi innymi załącznikami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu. Dopuszcza się możliwość wezwania przez IP WUP beneficjenta do przedstawienia dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku o płatność, w tym dokumentów księgowych oraz dotyczących uczestników projektu. W takim przypadku Beneficjent zobowiązany jest do przekazania do IP WUP wskazanych dokumentów w formie elektronicznej w SL2014 we wskazanym przez IP WUP terminie.

Kontrola projektów na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w 2015/2016 r. dotyczyć będzie w szczególności:

- weryfikacji wniosków o dofinansowanie,
- weryfikacji na etapie podpisywania umów o dofinansowanie,
- weryfikacji wniosków o płatność;
- weryfikacji zamówień publicznych.

W odniesieniu do kontroli systemowej, kontrola na dokumentach prowadzona jest w przypadku korespondencyjnej weryfikacji zaleceń pokontrolnych.

### **1.3.2. Kontrola na miejscu**

Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:

- a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność,
- c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

Prowadząc kontrolę projektu na miejscu IZ RPO WP/IP WUP kieruje się zasadą nie dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu, m.in. na etapie: weryfikacji wniosku o dofinansowanie, zawierania umów o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność. Celem przeprowadzenia kontroli na miejscu jest pogłębienie i rozszerzenie analizy dokumentów oraz sprawdzenie dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli na miejscu nie zostaną objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio ze współfinansowanym projektem. Ponadto, nie będzie badana zgodność działań beneficjentów w obszarach, które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej np. architektoniczno – budowlanej, przestrzegania przepisów sanitarnych, przestrzegania innych przepisów np. bhp, ppoż, prawa pracy.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych podczas kontroli na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020 odbywa się co do zasady w czasie nie dłuższym niż 7 dni roboczych.

W ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 planowany czas trwania kontroli na miejscu przeprowadzanej w trybie planowym określa się na min 2 – 4 dni w przypadku kontroli projektów, zaś minimum 1 dzień w przypadku wizyty monitoringowej. Głównymi czynnikami wpływającymi na ewentualne wydłużenie czasu trwania kontroli mogą być:

- stwierdzenie podczas kontroli na miejscu nieprawidłowości, nieścisłości lub innych czynników będących podstawą do poszerzenia zakresu kontroli dokumentacji powyżej zakładanej pierwotnej próby podlegającej kontroli,
- czas potrzebny na przygotowanie oświadczeń lub wyjaśnień przez Beneficjenta,
- czas potrzebny IP na uzyskanie niezbędnych interpretacji lub opinii prawnych.

W przypadku kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 projektów przeprowadzanych w trybie planowym wydłużenie czasu trwania kontroli będzie dokumentowane poprzez stosowną informację pisemną lub notatkę służbową archiwizowaną w aktach sprawy przedmiotowej kontroli.

Czynności podejmowane w ramach kontroli na miejscu reguluje odpowiednio procedura IW IZ RPO WP/IW IP WUP pn. „Procedura przeprowadzania czynności kontrolnych na miejscu”.

W ramach przewidzianych w IW IZ RPO WP - kontroli na miejscu wyodrębnia się:

a) **kontrolę planową** – przeprowadzaną zgodnie z RPK, która może mieć następującą formę:

- kontrolę w trakcie realizacji projektu (kontrola pośrednia);
- kontrolę na zakończenie realizacji projektu;
- kontrolę trwałości projektu.

W roku obrachunkowym 2015/2016 r. nie przewiduje się osiągnięcia przez projekty w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020 postępu w realizacji dającego podstawę do przeprowadzenia kontroli pośrednich na miejscu ich realizacji, ani tym bardziej kontroli na zakończenie na miejscu ich realizacji.

W ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020 możliwe będzie przeprowadzenie kontroli pośrednich projektów, w przypadku których:

- podpisane zostaną umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja zostanie rozpoczęta i będą one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało rozliczonych minimum 30% ze środków EFRR (w przypadku projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej I – w sytuacji, gdy w roku obrachunkowym nie wystąpią projekty spełniające powyższy warunek odpowiedniego zaawansowania rzeczowego, wówczas populację projektów, które mogą być przedmiotem analizy ryzyka stanowić będą wszystkie projekty, w których złożone zostały wnioski o płatność mające na celu rozliczenie poniesionych wydatków),
- w danym roku obrachunkowym, którego RPK dotyczy, złożony został co najmniej jeden wniosek o płatność mający na celu rozliczenie poniesionych wydatków.

Warunki te określają zakres populacji projektów, które mogą być przedmiotem analizy ryzyka.

b) **kontrolę doraźną** - przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu stosuje się zapisy zawarte w regulacjach dotyczących kontroli na miejscu – procedura IW IZ RPO WP pn. „*Procedury przeprowadzania kontroli planowej na miejscu*”, chyba, że zapisy procedury IW IZ RPO WP pn. „*Kontrole doraźne projektów na miejscu*” stanowią inaczej. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji będą podlegały, co do zasady, dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej lub podejrzewanej nieprawidłowości. Obszar przeprowadzania kontroli doraźnej zostanie określony w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli/ zawiadomieniu o kontroli. W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli Marszałek Województwa ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają - co do zasady – dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne,



- wykrycia istotnych naruszeń w trakcie przeprowadzonej kontroli pośredniej projektu; w takim przypadku – co do zasady – kontroli może podlegać kolejny wniosek o płatność złożony w ramach tego samego roku obrachunkowego.

W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący sprawdza – na podstawie dokumentów właściwych ze względu na postępowanie w realizacji projektu – prawidłowość realizacji projektu oraz poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych podczas kontroli. Dowodami są w szczególności dokumenty i inne nośniki informacji, rzeczy, opinie biegłych, wyniki oględzin, jak również pisemne wyjaśnienia lub oświadczenia. Zespół Kontrolujący może dokumentować fizyczny postęp lub efekty realizacji projektu za pomocą zdjęć.

Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

W ramach kontroli w miejscu realizacji przeprowadza się oględziny. Oględziny przeprowadza się w obecności Beneficjenta. Z czynności kontrolnej, polegającej na oględzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń – sporządza się protokół. Protokół podpisują osoba kontrolująca i pozostałe osoby uczestniczące w tej czynności. W przypadku zadań o charakterze nieinwestycyjnym możliwe jest odstąpienie od przeprowadzenia oględzin i porzucenie na sprawdzeniu dokumentacji.

W przypadku projektów inwestycyjnych o znacznym stopniu złożoności i dużej liczbie jednorodnych elementów możliwe jest przeprowadzenie oględzin na próbie wynoszącej nie mniej niż 5% zbioru elementów. Dobór próby może odbyć się z zastosowaniem wybranych technik losowych – np. prosty dobór losowy z zastosowaniem funkcji losowania programu Excel/tablica liczb losowych/metoda doboru na podstawie osądu/dobór przypadkowy. W informacji pokontrolnej zawiera się informację o sposobie doboru próby.

W uzasadnionych przypadkach (np. ekonomią postępowania kontrolnego lub uwarunkowaniami organizacyjnymi), w których zastosowanie ww. technik losowych może okazać się niemożliwe dopuszczalne jest posłużenie się metodą doboru na podstawie osądu lub doborem przypadkowym.

W przypadku projektów realizowanych przez wielu partnerów (w ramach jednej umowy o dofinansowanie) oględziny mogą się odbywać u lidera projektu oraz u partnerów. W przypadku bardzo dużej liczby partnerów oględziny u partnerów można przeprowadzić na próbie nie mniejszej niż 5% populacji wybranej w oparciu o ww. techniki losowe.

W przypadku stwierdzenia dużej liczby nieprawidłowości w kontrolowanej próbie można dokonać odpowiedniego zwiększenia zakresu próby w celu wyeliminowania potencjalnych uchybień/nieprawidłowości.

Ponadto, w przypadku wystąpienia w danym projekcie bardzo dużej liczby dokumentów np. dotyczących realizacji finansowej projektu, możliwe jest przeprowadzenie kontroli na próbie dokumentów. W przypadku sytuacji, w której kontroli nie podlega 100% dokumentów w informacji pokontrolnej należy opisać i uzasadnić wybrane zasady zastosowane przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione – metoda statystyczna).

Poza wyżej wymienionymi typami kontroli IZ RPO WP ma możliwość przeprowadzenia wizyt monitoringowych. Celem przeprowadzania wizyty monitoringowej jest sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu, a w szczególności potwierdzenie w trakcie wizji lokalnej,

zgodności realizacji współfinansowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie/umową o dofinansowanie oraz zbadanie kompletności dokumentacji związanej z realizacją projektu. Niezależnie od powyższego przedmiotem wizyt monitoringowych może być również weryfikacja pod kątem przestrzegania przez beneficjentów zasad związanych z przeprowadzaniem publicznego otwarcia ofert oraz dostępnością dokumentacji przetargowej dla potencjalnych oferentów w przypadku zamówień do 30 000 euro (powyżej 10 000 zł).

Warunki prowadzenia wizyt monitoringowych określa procedura IW IZ RPO WP pn. „*Procedura przeprowadzania wizyty monitoringowej*”.

Szczególnym przypadkiem kontroli na miejscu jest kontrola systemowa, o której mowa w art. 22 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli RPO WP 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem. Kontrola systemowa prowadzona przez IZ RPO WP dotyczy zadań realizowanych przez IP WUP oraz IP ZIT.

IZ RPO WP przeprowadza co najmniej jedną kontrolę systemową w obrębie każdej IP RPO WP w każdym roku obrachunkowym. W drodze odstępstwa od niniejszej zasady, w sytuacji szczególnie uzasadnionej, IK UP może zaakceptować w ramach RPK (lub jego zmiany) przeprowadzenie kontroli w tylko jednej IP RPO WP. Wybór IP RPO WP (IP WUP albo IP ZIT) do przeprowadzenia kontroli systemowej powinien nastąpić w oparciu o analizę ryzyka zawartą w RPK.

Co do zasady kontrole systemowe mają charakter kontroli planowych i są przeprowadzane zgodnie z RPK. Niezależnie od planowych kontroli systemowych, w przypadku powzięcia przez IZ RPO WP uzasadnionego podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP RPO WP lub otrzymania informacji w tym zakresie od podmiotów zewnętrznych, IZ RPO WP może prowadzić kontrole systemowe doraźne.

W dwóch pierwszych latach obrachunkowych realizacji RPO WP 2014-2020 (tj. 2015/2016 i 2016/2017) kontrole systemowe będą prowadzone w pełnym zakresie. W latach kolejnych IZ RPO WP może, na podstawie analizy ryzyka ujętej w RPK, odstąpić od kontroli części obszarów. Analiza procesów do kontroli systemowej będzie prowadzona dla każdej IP RPO WP indywidualnie.

W ramach kontroli na miejscu – przewidzianych w IW IP WUP wyodrębnia się:

- a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z RPK. W roku obrachunkowym 2015/2016 r. przewiduje się osiągnięcie przez beneficjentów w ramach osi VII-IX RPO WP 2014-2020 wystarczającego postępu w realizacji projektu, dającego podstawę do przeprowadzenia pierwszych kontroli na miejscu ich realizacji. Niemniej jednak kontrole te będą możliwe do przeprowadzenia nie wcześniej niż w II połowie roku obrachunkowego.
- b) **kontrolę doraźną** - przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu stosuje się odpowiednio zapisy zawarte w IW IP WUP. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji będą podlegały, co do zasady, dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej lub podejrzewanej nieprawidłowości. Obszar przeprowadzania kontroli doraźnej będzie zbieżny ze stosownym zgłoszeniem/donosem.

Kontrole doraźne, będą wszczynane w uzasadnionych przypadkach oraz w miarę możliwości tak czasowych jak i kadrowych IP WUP głównie w sytuacji wystąpienia:

- nieprawidłowości/uchybień/zaniedbań ze strony Beneficjenta,

- pozyskania przez IP WUP informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości w projekcie,
- w sytuacji, gdy w projekcie wprowadza się bardzo częste, istotne (z punktu widzenia poprawnej realizacji) zmiany projektu zaś współpraca z IP WUP oraz proces rozliczania dotacji przebiega w sposób budzący zastrzeżenia.

Kontrole projektów prowadzone są w danym roku obrachunkowym na próbie co najmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym wyłonionych w wyniku zastosowania Metodyki doboru próby projektów do kontroli przedstawionej w punkcie 1.5.2 Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX. W przypadku każdego projektu podlegającego kontroli na miejscu, przeprowadzona zostanie co najmniej 1 wizyta monitoringowa.

W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący sprawdza – na podstawie dokumentów właściwych ze względu na postęp w realizacji projektu – prawidłowość realizacji projektu oraz poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Zespół Kontrolujący może dokumentować fizyczny postęp lub efekty realizacji projektu (o ile to możliwe) za pomocą zdjęć.

Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych podczas kontroli. Dowodami są w szczególności dokumenty i inne nośniki informacji, rzeczy, opinie biegłych jak również pisemne wyjaśnienia lub oświadczenia beneficjenta.

Jeżeli jest to niezbędne i konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

Dobór próby do kontroli na miejscu dokumentacji będzie dokonywany w oparciu o metody niestatystyczne np. losowanie proste, dobór celowy, funkcję LOS() programu EXCEL.

Podczas czynności kontrolnych na miejscu kontroli zostanie poddanych sprawdzeniu:

- kwalifikowalność przynajmniej 10% uczestników danego projektu, wyjątek stanowić będą projekty których liczba uczestników będzie powyżej 300 osób, wtedy sprawdzenie kwalifikowalności uczestników projektu będzie przeprowadzone na próbie min. 30 osób,
- reprezentatywna próba dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) na poziomie 5% liczby dokumentów wykazywanych w ramach wniosku o płatność wybranego do kontroli z zastosowaniem metody niestatystycznej,
- dokumentacja merytoryczna projektu dotycząca poszczególnych dokumentów finansowych wybranych do kontroli w ramach kontroli dokumentacji finansowej przez co stanowić będzie kontynuację logiczną kontroli.

Poza kontrolami na miejscu IP WUP, w przypadku każdego wyłonionego do kontroli projektu przeprowadzenia minimum 1 wizytę monitoringową. Celem przeprowadzania wizyty jest sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu, a w szczególności potwierdzenie w trakcie podjętych działań, zgodności realizacji współfinansowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie/umową o dofinansowanie oraz zbadanie kompletności dokumentacji związanej z merytoryczną realizacją projektu.

#### **1.4. Opis metodyki doboru procesów do kontroli systemowej**

W roku obrachunkowym 2015/2016 IZ RPO WP planuje przeprowadzenie jednej kontroli systemowej w każdej z instytucji, do których delegowana została część zadań związanych z realizacją RPO WP 2014-2020 (IP WUP oraz IP ZIT).

Mając na uwadze początkowy okres realizacji Programu, jak również konieczność sprawdzenia prawidłowości, skuteczności i zgodności z prawem procedur oraz systemu zarządzania i kontroli ustanowionego w IP RPO WP oraz zapewnienie, że wydatki w ramach RPO WP 2014-2020 ponoszone są zgodnie z prawem, zasadami unijnymi i krajowymi, w roku obrachunkowym 2015/2016 kontroli poddane zostaną wszystkie procesy zachodzące w ramach IP RPO WP w związku z delegowanymi zadaniami.

Niezależnie od kontroli systemowych ujętych w RPK (kontroli planowych), w przypadku powzięcia przez IZ RPO WP uzasadnionego podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP RPO WP lub otrzymania informacji w tym zakresie od podmiotów zewnętrznych, IZ RPO WP może prowadzić kontrole systemowe doraźne.

W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli IZ RPO WP ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości (w tym nadużycia finansowego) lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W takim przypadku, w trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają – co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez instytucję kontrolowaną zaleceń zawartych w informacjach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne.

Intensywność oraz zakres kontroli doraźnych będzie uzależniony od postępu realizacji RPO WP 2014-2020 oraz częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich kontroli.

## **1.5. Metodyka doboru próby projektów do kontroli**

### ***1.5.1. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI***

W roku obrachunkowym 2015/2016 głównym czynnikiem mającym wpływ na działania podejmowane w ramach systemu zarządzania i kontroli jest okoliczność planowanego w IV kwartale 2015 r. przeprowadzenia pierwszych naborów wniosków o dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020, a następnie procedur ich weryfikacji. W związku z tym, wg przewidywań, pierwsze projekty mogą być zakontraktowane pod koniec II kw. 2016 r., a do końca okresu objętego niniejszym planem nie przewiduje się osiągnięcia przez projekty w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020 postępu w realizacji dającego podstawę do przeprowadzenia kontroli pośrednich na miejscu ich realizacji, ani tym bardziej kontroli na zakończenie na miejscu ich realizacji.

IZ RPO WP ustalając ilość i rodzaje kontroli projektów na dany rok uwzględnia zarówno postęp w realizacji RPO WP 2014-2020, jak i obszary największego ryzyka ujawnione przez kontrole oraz audyty operacji dot. RPO WP 2007 – 2013.

## **METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU**

Kontrola projektów na miejscu będzie przeprowadzana na próbie a dotyczyć będzie kontroli pośrednich (oraz kontroli na zakończenie realizacji projektu – w przypadku projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej I). Zgodnie z pismem MliR z dnia 27 lipca 2015 r., znak: DKF.X.8510.15.2015.BP/AKu – przyjęta metodyka doboru próby zakłada, że w danym roku obrachunkowym kontroluje się prawidłowość wydatków, które zostaną ujęte w rocznym



zestawieniu wydatków. Przekazanie ich do KE będzie mieć efekt analogiczny do częściowego zamknięcia pomocy, gdzie – co do zasady – do wydatków tych się nie powraca (a deklaracja zarządcza potwierdza ich prawidłowość). Metodyka doboru próby projektów do kontroli wykracza poza wydatki z rocznych zestawień – głównie w kontekście przyszłej realizacji kontroli trwałości i innych kontroli, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.

Tzw. „wydatki późne” (wpisywane w maju i czerwcu do rocznych zestawień wydatków) będą w pierwszej kolejności objęte weryfikacją na etapie wniosków o płatność – jednakże w razie potrzeby weryfikacja ta może zostać rozszerzona o kontrolę dokumentów lub kontrolę doraźną.

W roku obrachunkowym 2015/2016 nie przewiduje się przeprowadzania kontroli ukierunkowanych na projekty partnerskie, zintegrowane lub hybrydowe. Tego typu projekty mogą być przedmiotem ewentualnych kontroli przeprowadzanych na zasadach ogólnych. W ramach osi priorytetowych I – VI nie przewiduje się realizacji projektów grantowych.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu oparta jest na analizie ryzyka i przeprowadzana jest w dwóch etapach – tj.:

**Etap I: ocena ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu – osie priorytetowe I-VI RPO WP 2014-2020 (z wyłączeniem projektów wybranych w trybach pozakonkursowych).**

W celu zdiagnozowania potencjalnych ryzyk, które mogą wystąpić w związku z realizacją projektów w ramach osi priorytetowych I-VI przeprowadza się analizę ryzyka, której efektem końcowym jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.

Projekty, w przypadku których:

- zostały podpisane umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja została rozpoczęta i są one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało rozliczonych minimum 30% ze środków EFRR,
- w danym roku obrachunkowym, którego RPK dotyczy, złożony został co najmniej jeden wniosek o płatność mający na celu rozliczenie poniesionych wydatków,

umieszczane są na liście uszeregowanej wg poziomu ryzyka. Projekty umieszczane są na liście do momentu przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu – kontrola na dokumentach.

Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane przez IZ RPO WP na etapie przeprowadzania analizy ryzyka przedstawiają tabele, stanowiące **załączniki do niniejszego RPK**.

Kwalifikacji projektów, w ramach oceny głównych czynników ryzyka, dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi czynnika ryzyka i wagi dotyczącej prawdopodobieństwa wystąpienia danego czynnika ryzyka (niskie, średnie, wysokie). Następnie sporządza się listę realizowanych projektów (wg stanu z dnia sporządzania listy) uszeregowaną wg całkowitej liczby uzyskanych punktów – przy uwzględnieniu zasady, że im większa liczba uzyskanych punktów, tym większe ryzyko związane z realizacją danego projektu. Przy jednakowej liczbie punktów, o kolejności projektu na liście rozstrzyga wartość dofinansowania ze środków EFRR ujętych w rocznym zestawieniu wydatków dla danego roku obrachunkowego – im jest ona większa tym wyższa pozycja na liście.

Wzór listy projektów, uszeregowanych wg poziomu ryzyka – sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu zawiera tabela, stanowiąca **załącznik do niniejszego RPK**.

Lista realizowanych projektów, sporządzona przez pracownika WP.V/WP.VII/PI.XI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów, podlega parafovaniu przez Kierownika WP.V/WP.VII/PI.XI oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DWP/DPI.

Ww. lista projektów co do zasady aktualizowana jest w WP.V/WP.VII/PI.XI w cyklach kwartalnych, nie rzadziej jednak niż w cyklach półrocznych i podlega sporządzeniu w terminie nie późniejszym niż do 35 dni po upływie okresu objętego poprzednią analizą.

Do czasu zatwierdzenia zaktualizowanej listy projektów uszeregowanych według poziomu ryzyka – obowiązuje dotychczasowa lista; w szczególności może ona służyć rozszerzeniu próby projektów do kontroli na miejscu oraz przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu – kontrola na dokumentach.

Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka przechowywane są w WP.V/WP.VII/PI.XI. Listy te, wraz z pismem przewodnim przygotowanym przez pracownika WP.V/WP.VII/PI.XI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów (zgodnie z procedurą określoną w schemacie czynności powtarzalnych nr 1 IW IZ RPO WP) są przekazywane do DRP w terminie 5 dni kalendarzowych od ich zatwierdzenia przez Zastępcę Dyrektora DWP/DPI.

## **Etap II: dobór projektów do próby**

Populacja – projekty, w przypadku których:

- podpisane zostaną umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja została rozpoczęta i są one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało rozliczonych minimum 30% ze środków EFRR, a jednocześnie nie przeprowadzono kontroli na zakończenie.
- w danym roku obrachunkowym, którego RPK dotyczy, złożony został co najmniej jeden wniosek o płatność mający na celu rozliczenie poniesionych wydatków.

**Przewiduje się, że do 30.06.2016 r. nie wystąpią projekty spełniające powyższe wymagania. Gdyby jednak takie projekty wystąpiły, wielkość próby projektów realizowanych w ramach osi priorytetowych I-VI nie przekroczy 10 projektów.**

Postęp finansowy ustala się na podstawie danych zarejestrowanych w SL2014 – Moduł: wnioski o płatność. Poziom ten jednocześnie umożliwia podjęcie działań korygujących.

W przypadku wpłynięcia wniosku o płatność końcową (data otrzymania kopii wniosku o płatność końcową) odstępuje się od przeprowadzenia kontroli pośredniej; w przypadku dużej liczby punktów uzyskanych w rezultacie przeprowadzonej analizy ryzyka możliwe jest objęcie takiego projektu kontrolą na zakończenie realizacji projektu. Co do zasady nie przeprowadza się więcej niż jednej kontroli pośredniej projektu. W przypadku wykrycia nieprawidłowości w projekcie możliwe jest przeprowadzenie kontroli sprawdzającej.

W przypadku odstąpienia od kontroli na miejscu danego projektu (np. w sytuacji: zbyt małego zaawansowania rzeczowo/finansowego, uprzednio przeprowadzonej kontroli pośredniej, objęcia projektu kontrolą UKS, objęcia próbą w danym kwartale dwóch lub większej liczby projektów jednego beneficjenta) – stosowną adnotację umieszcza się w kolumnie „Uwagi”

listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. Odstąpienie od kontroli projektu podlega zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI.

W przypadku wykrycia dużej ilości nieprawidłowości, w ramach dobranej próby projektów – IZ RPO WP może zwiększyć próbę i tym samym uzyskać większą pewność, czy wykryte problemy dotyczą także innych projektów. Zwiększenie próby w danym roku uzależnione jest od możliwości organizacyjno – kadrowych IZ RPO WP.

## **KONTROLA PROJEKTÓW WYBRANYCH W TRYBACH POZAKONKURSOWYCH W RAMACH RPO WP 2014-2020**

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI, wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł, mogą być poddane fakultatywnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji oraz powinny zostać poddane obligatoryjnej kontroli na ich zakończeniu. Ponieważ w przypadku ww. projektów zakłada się przeprowadzanie obligatoryjnej kontroli na miejscu (kontrola 100% projektów) w związku z powyższym nie będą one poddawane analizie ryzyka.

Kontrolę pośrednią projektu wybranego w trybie pozakonkursowym przeprowadza się, co do zasady:

- gdy jest on odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało rozliczonych minimum 30% ze środków EFRR,
- w danym roku obrachunkowym, którego RPK dotyczy, złożony został co najmniej jeden wniosek o płatność mający na celu rozliczenie poniesionych wydatków.

Od kontroli pośredniej projektu wybranego w trybie pozakonkursowym można w szczególności odstąpić w sytuacji:

- objęcia go audytem operacji przez Instytucję Audytową;
- objęcia go audytem przez służby Komisji Europejskiej;
- objęcia go kontrolą Prezesa UZP;
- w sytuacji gdy z powodów technicznych (np. wniosek o płatność końcową wpływa w tym samym kwartale/półroczu w którym planowane było przeprowadzenie kontroli pośredniej) lub uwarunkowań organizacyjnych (np. związanych z postępowaniami prowadzonymi przez inne organy) – niemożliwe było przeprowadzenie kontroli.

Pozostałe projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI o mniejszej wartości (tj. takie, których wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie/aneksie do umowy nie przekracza 10 mln zł) – wybrane w trybach pozakonkursowych – mogą zostać poddane analizie ryzyka.

Kontrolę na miejscu na zakończenie realizacji projektów wybranych w trybach pozakonkursowych w ramach RPO WP 2014-2020 przeprowadza się po złożeniu przez beneficjenta i zweryfikowaniu przez właściwy Oddział rozliczania i potwierdzania płatności wniosku o płatność końcową.

### **1.5.2. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX**

#### **Metodyka doboru dokumentów do kontroli wniosków o płatność**

Nie przewiduje się opracowania odrębnej metodyki doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej wniosków o płatność.

W ramach weryfikacji wniosków o płatność IP WUP będzie wymagała załączania do każdego wniosku o płatność składanego przez beneficjenta dokumentów poświadczających poniesione wydatki.

Zakłada się weryfikację każdego złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność wraz z załączonymi wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku o płatność, informacją o uczestnikach projektu oraz ewentualnymi innymi załącznikami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu. Dopuszcza się możliwość wezwania przez IP WUP Beneficjenta do przedstawienia dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku o płatność, w tym dokumentów księgowych oraz dotyczących uczestników projektu. W takim przypadku Beneficjent zobowiązany jest do przekazania do IP WUP wskazanych dokumentów w formie elektronicznej w SL2014 we wskazanym przez IP WUP terminie. Przekazywanie dokumentów przez Beneficjenta odbywa się zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów, o której mowa w rozdz. 5.1 pkt. 6 Wytocznych MliR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

#### **Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu**

Metodyka doboru próby projektów do kontroli ma na celu wybór reprezentatywnej próby projektów do kontroli przeprowadzanej na miejscu ich realizacji bądź w siedzibie Beneficjenta. Ponadto, oprócz określenia sposobu wyboru projektów przedstawia również matematyczną metodę oszacowania ryzyka związanego z realizacją projektu co pozwala na wyłonienie właściwej próby projektów do kontroli. Główne procesy związane z wyborem projektów do kontroli oraz jego późniejszą aktualizacją to:

- dobór projektów podlegających analizie,
- zebranie danych w celu określenia kluczowych czynników ryzyka,
- zastosowanie metodyki doboru próby projektów do kontroli, rezultatem której będzie lista projektów podlegających kontroli.

##### **1) Dobór projektów podlegających analizie**

Analizie pod kątem doboru do kontroli na miejscu będą podlegać projekty spełniające definicję projektu realizowanego. Są to projekty w ramach których złożono co najmniej jeden wniosek o płatność na kwotę nie niższą niż 0,00 PLN. Projekty spełniające powyższe wymagania tworzyć będą bazę projektów, które podlegać będą Metodocy doboru próby projektów do kontroli.

W oparciu o dane dotyczące realizowanych projektów, przekazane przez wydziały merytoryczne, sporządzone zostanie zestawienie projektów wraz z danymi niezbędnymi do przeprowadzenia analizy projektów. Z tak sporządzonej listy projektów, w oparciu niniejszą metodykę doboru próby projektów do kontroli, wyłonione zostaną projekty podlegające kontroli w roku obrachunkowym.

W pierwszym półroczu roku obrachunkowego 2015/2016 nie przewiduje się realizacji projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych, niemniej jednak

uwzględniono ryzyko wystąpienia takiego projektu w Metodocy doboru próby projektów do kontroli w czynniku nr 4 Złożoność projektu.

W przypadku aktualizacji półrocznej RPK w trakcie roku, populację podlegającą analizie będą tworzyły projekty, które spełniły powyższe warunki w okresie półrocza poprzedzającego analizę. Ponadto w związku z koniecznością sporządzania deklaracji zarządczej i rocznych podsumowań z kontroli i audytu i przekazaniem ich do KE co skutkuje częściowym zamknięciem pomocy, projekty, które potencjalnie mogą być wykazane w ww. sprawozdaniach i podsumowaniach do KE, obowiązkowo podlegać będą analizie podczas aktualizacji półrocznej RPK.

## 2) Zastosowanie metodologii

Kontrola realizacji projektów na miejscu będzie przeprowadzana na próbie projektów w oparciu o metodykę uwzględniającą poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych typów Beneficjentów i projektów w ramach realizowanych Działań. Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane na etapie przeprowadzania analizy ryzyka przedstawia tabela, stanowiąca **załącznik do niniejszego RPK**.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli opiera się na metodzie matematycznej. Metoda ta bazuje na macierzy uwzględniającej ocenę wyodrębnionych obszarów ryzyka, pod kątem występowania zagrożeń.

Każdemu z poziomów ryzyka przypisuje się punktację przyjmując trzystopniową skalę o skokowej wartości (odpowiednio dla małego, średniego i dużego ryzyka). Skokowo dobrana skala pozwala szybko wykazać projekty obciążone największym ryzykiem.

Każdy projekt skierowany do realizacji podlega badaniu w oparciu o przyjęte czynniki (obszary) ryzyka. Każdemu kluczowemu czynnikowi ryzyka przypisano wagę (mnożnik) wyrażoną w punktach. W wyniku obliczenia iloczynu wagi czynnika (mnożnika) oraz poziomu ryzyka otrzymujemy wartość punktową przypisaną dla danego poziomu ryzyka jaką uzyskuje projekt. Łączna ilość punktów, zebranych przez dany projekt w ramach przyjętych siedmiu kluczowych czynników będzie określała jego ryzyko w populacji. Po przypisaniu punktów wszystkim analizowanym projektom tworzy się listę rankingową uszeregowaną w sposób malejący w ramach Działania. Z tak sporządzonej listy rankingowej minimum 30% projektów o najwyższej liczbie punktów, podlegać będzie kontroli na miejscu.

W przypadku gdy pewna lista projektów o takiej samej liczbie otrzymanych punktów, znacząco zwiększała by pulę projektów do kontroli w ramach Działania (stanowiąc zagrożenie dla wykonania min. 30% kontroli), do listy projektów podlegających kontroli wyłonione zostaną projekty posiadające największą liczbę punktów w przypadku następujących czynników ryzyka, dobieranych w zależności od Działania, jego charakteru:

- wartość projektu,
- poprawność opracowania wniosków o płatność,
- złożoność projektu,
- data zakończenia projektu.

### **1.5.3. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej**

#### **Metodyka doboru dokumentów do pogłębionej weryfikacji w ramach wniosków o płatność**

Weryfikacja wniosków o płatność jest dokonywana na próbie dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność, zgodnie z metodyką doboru dokumentów do pogłębionej weryfikacji w ramach wniosków o płatność. W związku

z powyższym beneficjent przedstawia we wniosku o płatność jedynie zestawienie zawierające dane z dowodów księgowych. IZ RPO WP wzywa beneficjenta do przekazania dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, wybranych zgodnie z przyjętą metodyką.

Próba dokumentów do kontroli w trakcie weryfikacji wniosków o płatność będzie wybierana poprzez metody niestatystyczne, tj. w oparciu o metodę losowania prostego bez zwracania, dobór arbitralny dokumentów, polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wnioski o płatność, prowadzącym do utworzenia próby reprezentatywnej dokumentów.

W trakcie weryfikacji wniosku o płatność pogłębionej analizie podlegać będzie reprezentatywna próba dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) wraz z dokumentacją merytoryczną projektu dotyczącą poszczególnych dokumentów finansowych wybranych do weryfikacji z zastosowaniem metody niestatystycznej, na poziomie 5% pozycji wydatków wykazanych w ramach wniosku o płatność podlegającym weryfikacji.

Próba dokumentacji będzie obejmować minimum 3<sup>1</sup> pozycje wydatków wskazanych we wniosku o płatność oraz maksymalnie 10 pozycji wydatków objętych wnioskiem o płatność.

Próba dokumentów uwzględniać będzie w szczególności:

- wydatki związane z wynagrodzeniami – m.in. umowy o pracę/umowy cywilnoprawne, zakresy obowiązków, opisy stanowisk, listy płac, protokoły odbioru. Jedna umowa (o pracę, cywilnoprawna) będzie weryfikowana w ramach projektu jeden raz, o ile w trakcie weryfikacji nie zostaną stwierdzone żadne nieprawidłowości i wydatki niekwalifikowalne;
- wydatki dotyczące wykonania różnego rodzaju produktów/opracowań, ekspertyz na rzecz projektu na podstawie umów cywilnoprawnych – m.in. umowy, produkty umów, dokumenty potwierdzające odbiór przedmiotu umowy;
- w przypadku szkoleń, konferencji itp. – m.in. listy obecności, dokumenty potwierdzające liczbę uczestników lub certyfikaty potwierdzające ukończenie szkolenia.

Dokumenty poświadczające prawidłowe poniesienie wydatków przekazywane są w wersji elektronicznej (skan) za pośrednictwem SL2014, z uwzględnieniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.

Możliwe jest żądanie dodatkowego przekazania do weryfikacji uwierzytelnionych kopii wybranych dokumentów jedynie w przypadku zidentyfikowania istotnych wątpliwości co do elektronicznych wersji dokumentów.

Weryfikacja wniosków o płatność nie obejmuje dokumentów związanych z wyborem wykonawców do realizacji zamówień. Weryfikacja zamówień publicznych jest przedmiotem kontroli projektów na miejscu w siedzibie beneficjenta.

W przypadku, gdy pogłębiona analiza ww. dokumentacji w dwóch kolejnych wnioskach o płatność lub kontrola projektu nie wykaze nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność weryfikacji może podlegać próba dokumentów wyłącznie na podstawie

---

<sup>1</sup>W przypadku gdy we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 pozycje, pogłębionej weryfikacji podlega 100% pozycji wydatków.



faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty – bez pozostałej źródłowej dokumentacji merytorycznej.

W przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych (np. jednej umowy o pracę) – nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków.

#### **Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu**

W roku obrachunkowym 2015/2016 kontroli na miejscu zostanie poddanych 100% projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej X, zgodnie z zapisami rozdziału 3.1.4 niniejszego RPK.

#### **Metodyka doboru próby projektów do kontroli trwałości**

Kontrola trwałości projektów przeprowadzana jest co do zasady po upływie połowy okresu trwałości i nie później niż w ostatnim roku obowiązywania zachowania trwałości projektu, o którym mowa w Rozporządzeniu PE i Rady (UE) nr 1303/2013, na próbie projektów po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta, które są w trakcie pięcioletniego okresu trwałości, wyłonionych do kontroli w oparciu o analizę czynników ryzyka.

Kontrola trwałości polega w szczególności na sprawdzeniu występowania okoliczności wskazanych w art. 71 Rozporządzenia 1303/2013. Zakres kontroli trwałości, prowadzonej na miejscu realizacji projektu może obejmować sprawdzenie w szczególności:

- zachowania wskaźników produktu i rezultatu,
- istnienia inwestycji / towarów zakupionych / wytworzonych w ramach realizacji projektu i sfinansowanych ze środków RPO WP 2014-2020 (jeśli dotyczy),
- wykorzystywania inwestycji / towarów zakupionych / wytworzonych zgodnie z założonym we wniosku o dofinansowanie celem projektu,
- zgodności projektu z politykami horyzontalnymi UE,
- sposobu przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu (zgodnie z Rozporządzeniem PE i Rady (UE) nr 1303/2013),
- istnienia wymaganych elementów promocyjnych oraz zachowanie wymogów dotyczących promocji projektu (zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013 dla beneficjentów w zakresie informacji i promocji),
- kwalifikowalności podatku od towarów i usług – VAT (jeżeli dotyczy), uzyskania przez beneficjenta przychodów/dochodów w związku ze zrealizowanym projektem oraz ich wpływ na wysokość otrzymanego dofinansowania (jeżeli dotyczy).

W 2015/2016 r. proces kontroli trwałości projektów będzie się odbywał na próbie. Analiza dotycząca planowania kontroli trwałości projektów w ramach X osi priorytetowej RPO WP 2014-2020 opierać się będzie na badaniu ryzyk na potrzeby doboru próby do kontroli trwałości projektu. Analiza obszarów wrażliwych, które mogą wystąpić w aspekcie braku zachowania trwałości projektów w rozumieniu art. 71 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 dokonywana będzie w ramach X osi priorytetowej w oparciu o wyniki dotychczas prowadzonych kontroli projektów na miejscu, co pozwoli zidentyfikować główne czynniki ryzyka. Efektem dokonanej analizy będzie wybór głównych czynników ryzyka. Rezultatem końcowym będzie lista rocznych projektów, gdzie o kolejności i potrzebie przeprowadzania kontroli, będzie decydował m.in. termin jaki pozostał do zakończenia okresu trwałości, tj. w pierwszej kolejności kontroli będą podlegały projekty o najkrótszych terminach.

Zgodnie z przyjętą metodologią, doboru próby dokonuje się w wyniku weryfikacji poszczególnych projektów w zakresie oceny ryzyka projektów. Do kryteriów, które mogą być zastosowane przez IZ RPO WP przy analizie czynników ryzyka, mogą należeć m.in. następujące czynniki podmiotowe jak i przedmiotowe:

- stwierdzone wystąpienie nieprawidłowości w realizacji projektu;
- prawidłowość wykonania zalecenia pokontrolnych, które nie były poddane kontroli sprawdzającej;
- wysokość dofinansowania ze środków EFRR;
- zachowanie kwalifikowalności podatku VAT;
- zachowanie wskaźników produktu i rezultatu;
- ustalenie czy projekt generuje przychody/dochody;
- zaewidencjonowanie i wykorzystywanie inwestycji/towarów zakupionych/wytworzonych w ramach projektu;
- zgodność projektu z politykami horyzontalnymi UE;
- obowiązek przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu;
- istnienie wymaganych elementów promocyjnych projektu.

Powyższa lista czynników ryzyka może ulegać zmianie poprzez zmianę lub aktualizację metodologii (np. w efekcie przeglądu procedury lub wyników kontroli).

Ponadto, w metodologii doboru próby w danym roku można przewidzieć inne czynniki, które odnoszą się do ryzyk charakterystycznych dla różnych typów projektów. W ramach przeprowadzanej analizy ryzyka powinny zostać uwzględnione co najmniej dwa ww. czynniki.

#### **1.6. Prognoza co do konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów przeprowadzania kontroli doraźnej w roku obrachunkowym 2015/2016**

Kontrole doraźne projektów (*ad hoc*) przeprowadzane przez IZ RPO WP wykonywane będą poza RPK.

Intensywność kontroli doraźnych będzie zależała od postępu realizacji RPO WP 2014-2020 oraz częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich kontroli. W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli Marszałek Województwa ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają – co do zasady – dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca),
- w sytuacji wykrycia istotnych naruszeń w trakcie kontroli pośredniej projektu; w takim przypadku – co do zasady – kontroli może podlegać kolejny wniosek o płatność złożony w ramach danego roku obrachunkowego.

Ponadto, wyniki analizy głównych czynników ryzyka (tj. lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka sporządzona na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu) mogą zostać wykorzystane jako jeden z elementów uzasadniających przeprowadzenie kontroli doraźnych jak również będą służyć jako element pomocniczy służący do wyboru projektów, w których przeprowadzone zostaną wizyty monitoringowe.

## 2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH

Miesiąc/kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
IV kwartał 2015 r. / I kwartał 2016 r. (uzależnione od stopnia realizacji)	IZ RPO WP	IP WUP	Kontrolą zostaną wszystkie procesy związane z realizacją przez IP WUP zadań powierzonych na podstawie właściwego porozumienia	14-21 dni	6-12 osób	Kontrola na miejscu oraz ewentualna kontrola sprawdzająca
I / II kwartał 2016 r. (uzależnione od stopnia realizacji)	IZ RPO WP	IP ZIT	Kontrolą zostaną wszystkie procesy związane z realizacją przez IP WUP zadań powierzonych na podstawie właściwego porozumienia	14-21 dni	4-6 osób	Kontrola na miejscu oraz ewentualna kontrola sprawdzająca

## 3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW

### 3.1. Próba projektów do kontroli w ramach RPO WP 2014-2020 w roku obrachunkowym 2015/2016

#### 3.1.1. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2015/2016 w szczególności następujące kontrole:

- weryfikacja wniosków o dofinansowanie – 100% wniosków – kontrola na dokumentach,
- weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie/podjęcia uchwały Zarządu Województwa w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego oraz ewentualnych zmian – 100% wniosków,
- kontrola wniosków o płatność wraz z załączonymi do nich dokumentami poświadczającymi poniesienie wydatków (przekazywanie dokumentów przez beneficjentów odbywa się zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów, o której mowa w rozdz. 5.1 pkt. 6 Wytycznych MliR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020) – 100% projektów – kontrola na dokumentach,
- weryfikacja zamówień publicznych – 100% projektów – kontrola na dokumentach w zakresie:
  - o zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro (występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych IZ RPO WP),

- zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 10 000 zł do 30 000 euro (zachowanie zasady przejrzystości).
- wykrywanie *nieprawidłowości* – 100% projektów – co do zasady kontrola na dokumentach. W przypadku wystąpienia wątpliwości dot. kwalifikacji nieprawidłowości istnieje możliwość przeprowadzenia *kontroli doraźnej*.

**W ramach RPO WP 2014-2020 nie przewiduje się realizacji „dużych projektów” w rozumieniu art. 100 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013, w związku z powyższym niniejszy RPK nie zawiera chronologicznego układu kontroli takich projektów w 2016 r.**

Zaprezentowanie chronologicznego układu kontroli pozostałych projektów w roku obrachunkowym 2015/2016 r. (tj. nie spełniających wymogów określonych w art. 100 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013) w ramach RPO WP 2014-2020 jest niemożliwe ze względu na to, że głównym czynnikiem mającym wpływ na działania podejmowane w ramach systemu zarządzania i kontroli jest okoliczność uruchomienia naborów wniosków o dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020 (pierwsze nabory wniosków planuje się przeprowadzić w IV kwartale 2015 r.) oraz ich weryfikacji. W związku z tym w roku obrachunkowym 2015/2016 r. nie przewiduje się osiągnięcia przez projekty w ramach osi I-VI postępu w realizacji dającego podstawę do przeprowadzenia kontroli pośrednich na miejscu ich realizacji, ani tym bardziej kontroli na zakończenie na miejscu ich realizacji.

Z uwagi na to, że przewiduje się, że projekty, które mogą być przedmiotem kontroli na miejscu nie wystąpią, a na ich wystąpienie wpływ ma bardzo wiele czynników, a w szczególności: liczba zakontraktowanych projektów/wybranych do dofinansowania w drodze decyzji, poziom płatności w ramach poszczególnych projektów – na obecnym etapie, nie istnieje możliwość jednoznacznego i precyzyjnego określenia kiedy możliwe będzie wyłonienie pierwszej próby i jak będzie jej wielkość.

Mimo, że nie przewiduje się, by w okresie objętym niniejszym RPK projekty osiągnęły stopień realizacji umożliwiający przeprowadzenie ich kontroli pośredniej, w części dotyczącej metodyki doboru próby projektów do kontroli przedstawione zostały rozwiązania, które będą miały zastosowanie gdyby taka sytuacja wystąpiła.

### **3.1.2. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX**

#### **Próba projektów do kontroli na dokumentach**

Nie przewiduje się opracowania odrębnej metodyki doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej wniosków o płatność.

W ramach weryfikacji wniosków o płatność IP WUP będzie wymagała załączania do każdego wniosku o płatność składanego przez beneficjenta dokumentów poświadczających poniesione wydatki.

Zakłada się weryfikację każdego złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność wraz z załączonymi wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku o płatność, informacją o uczestnikach projektu oraz ewentualnymi innymi załącznikami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu. Dopuszcza się możliwość wezwania przez IP WUP Beneficjenta do przedstawienia dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku o płatność, w tym dokumentów księgowych oraz dotyczących uczestników projektu. W takim przypadku Beneficjent zobowiązany jest do przekazania do IP WUP wskazanych dokumentów w formie elektronicznej w SL2014



we wskazanym przez IP WUP terminie. Przekazywanie dokumentów przez Beneficjenta odbywa się zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów, o której mowa w rozdz. 5.1 pkt. 6 Wytycznych MliR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

#### **Próba projektów do kontroli na miejscu**

Bez względu na sposób oraz wybrane czynniki ryzyka, liczba projektów podlegających kontroli na miejscu, nie może stanowić mniej niż 30% liczby projektów spełniających definicję projektów realizowanych. Założenia odnośnie metodyki doboru próby projektów zostały przedstawione w rozdziale 1.5.2 niniejszego dokumentu.

#### **3.1.3. Próba projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej**

##### **Próba projektów do kontroli na dokumentach**

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2015/2016 w szczególności następujące kontrole:

- weryfikacja wniosków o dofinansowanie – 100% wniosków,
- kontrola wniosków o płatność – 100% projektów (założenia odnośnie metodyki doboru próby dokumentów do weryfikacji wraz z wnioskiem o płatność zostały przedstawione w rozdziale 1.5.3. niniejszego dokumentu).

##### **Próba projektów do kontroli na miejscu**

Kontrola projektów pomocy technicznej RPO WP 2014-2020 będzie miała charakter kontroli na miejscu. Kontrola projektów na miejscu jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione, a realizacja operacji jest zgodna z zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu ze szczególnym uwzględnieniem:

- **dokumentów potwierdzających kwalifikowalność, prawidłowość i faktyczność poniesionych wydatków** – kontroli podlega 100% projektów w ramach pomocy technicznej z tym, że w przypadku projektu zawierającego koszty wynagrodzeń, kontrolę wydatków przeprowadza się na próbie. Próbę stanowią wydatki w miesiącu w którym koszty związane z wynagrodzeniami pracowników były największe. W przypadku gdy podczas kontroli zostaną wykryte nieprawidłowości, zakres kontroli rozszerza się o kolejny pod względem wielkości poniesionych wydatków miesiąc. W projektach zawierających koszty wynagrodzeń ekspertów oraz w projektach zawierających koszty związane z podnoszeniem kwalifikacji pracowników Urzędu, kontroli podlega min. 10% poniesionych wydatków. W pozostałych typach projektów kontroli podlega min. 50% poniesionych wydatków;
- **przestrzegania przepisów oraz procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych** - kontroli podlega 100% projektów;
- **sprawdzenia zgodności realizacji projektu z zasadami udzielania pomocy publicznej, polityką ochrony środowiska i równości szans** - kontroli podlega 100% projektów;
- **faktycznego dostarczenia lub wykonania współfinansowanych dostaw, usług lub robót budowlanych** – kontroli podlega 100% projektów;
- **zgodności realizacji projektu z przyjętym harmonogramem oraz ustalenie faktycznego, rzeczowego i finansowego zaawansowania projektu w porównaniu ze stanem deklarowanym w dokumentach** – kontroli podlega 100% projektów;



- **autentyczności dokumentów przedstawianych przez beneficjenta** – kontroli podlega 100% projektów;
- **wypełnienia obowiązków dotyczących informacji i promocji oraz archiwizacji dokumentów** – kontroli podlega 100% projektów.

#### **Próba projektów do kontroli trwałości**

W roku obrachunkowym 2015/2016 r. kontrolami trwałości zostanie objętych nie więcej niż 50% projektów. Z uwagi na specyfikę projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach X osi priorytetowej RPO WP 2014-2020 oraz warunków obligatoryjnego przeprowadzenia kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, z ogółu kontroli zachowania trwałości projektów zostaną wyłączone projekty o charakterze nieinwestycyjnym.

Zastosowana wielkość próby projektów do kontroli trwałości uwzględnienia założenia dotyczące kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, które przewidują **obligatoryjnie przeprowadzanie takich kontroli po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu.**

#### **3.2. Działania kontrolne planowane do zlecenia podmiotom zewnętrznym**

Na dzień sporządzania niniejszego RPK, IZ RPO WP oraz IP WUP nie planują zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.

#### **3.3. Fakultatywne procesy kontroli w ramach RPO WP 2014-2020**

Na dzień sporządzania niniejszego RPK, IZ RPO WP oraz IP WUP nie planują prowadzenia procesów kontroli fakultatywnych z punktu widzenia *Wytycznych* Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

### **4. WYKAZ SKRÓTÓW**

<b>DAK</b>	Departament Audytu i Kontroli w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
<b>DBF</b>	Departament Budżetu i Finansów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
<b>DPI</b>	Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
<b>DRP</b>	Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
<b>DWP</b>	Departament Wspierania Przedsiębiorczości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
<b>IP WUP</b>	Instytucja Pośrednicząca w realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, której funkcję pełni Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie

<b>IP RPO WP</b>	instytucje pośredniczące w realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
<b>IW IP WUP</b>	Instrukcja Wykonawcza IP WUP w realizacji RPO WP 2014-2020
<b>IW IZ RPO WP</b>	Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WP
<b>IZ RPO WP</b>	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
<b>RPK</b>	Roczny Plan Kontroli dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
<b>RPO WP 2014-2020</b>	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
<b>SL2014</b>	aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego

## 5. ZAŁĄCZNIKI

### 5.1. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – I oś priorytetowa

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
I. Czynniki podmiotowe					
1.	Forma prawna beneficjenta	4	Jednostka sektora finansów publicznych	-	Jednostka spoza sektora finansów publicznych
2.	Odnoszone uprzednio w przypadku danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej nieprawidłowości dot. realizacji projektów w ramach RPO WP (nie dotyczy projektów pomocy technicznej). W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013	3	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Stwierdzono nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE
3.	Beneficjent realizował projekty w ramach PROW lub PO RYBY. W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach PO RYBY i PROW 07-13	2	Nie realizował	-	Realizował
II. Czynniki przedmiotowe					
4.	Wnioskowana kwota dofinansowania projektu ze środków EFRR ujęta w rocznym zestawieniu wydatków W analizie uwzględnia się również złożone a jeszcze nie zatwierdzone wnioski o płatność	4	poniżej 0,5 mln PLN	od 0,5 do 2 mln PLN	powyżej 2 mln PLN
5.	Poprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej – w analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013	2	2 i więcej	1	0
6.	Kwalifikowalność podatku VAT	3	podatek VAT jest niekwalifikowalny	-	podatek VAT jest kwalifikowalny

### 5.2. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – oś priorytetowa II-VI

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
I. Czynniki podmiotowe					
1	Forma prawna beneficjenta*	2	Jednostka sektora finansów publicznych	-	Jednostka spoza sektora finansów publicznych

2	Poprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej - w analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013**	2	2 i więcej	1	0
3	Każda kolejna kontrola przeprowadzona u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej zmniejsza ryzyko nieprawidłowej realizacji projektów w ramach RPO. W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013	3	Stwierdzono nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE	-	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE
II. Czynniki przedmiotowe					
4	Kwota dofinansowania ze środków EFRR **** UWAGA: średnia kwotę dofinansowania oblicza się na podstawie zawartych umów o dofinansowanie/wydzianych decyzji o dofinansowanie projektów własnych. W przypadku małej liczby zawartych umów/wydzianych decyzji (tj. 5 lub mniej) do obliczenia średniej kwoty dofinansowania ze środków EFRR można wykorzystać kwoty z uchwał ZWP w sprawie wyboru projektów do dofinansowania	3	poniżej średniej kwoty dofinansowania ze środków EFRR (bez projektów wybranych w trybach pozakonkursowych) w ramach danego schematu/działania/osi	powyżej średniej kwoty dofinansowania do wartości nie większej niż 30% ponad średnią kwotę dofinansowania z EFRR (bez projektów wybranych w trybach pozakonkursowych) w ramach danego schematu/działania/osi	kwoty większe niż 30% ponad średnią wartość dofinansowania ze środków EFRR (bez projektów wybranych w trybach pozakonkursowych) w ramach danego schematu/działania/osi
5	Czy dany projekt generuje dochód?*****	2	-	-	tak
6	Czy realizacja danego projektu jest mocno zaawansowana – tzn. w ramach danego projektu zostało rozliczonych minimum 50% ze środków EFRR*****	1	-	-	tak
7	Czy VAT w ramach projektu jest wydatkiem kwalifikowanym *****	2	-	-	tak

\* Przykładowe źródło pozyskiwania danych: KSI SIMIK 07 – 13 – Moduł - Wnioski o dofinansowanie projektów oraz SL2014– Moduł - Wnioski o dofinansowanie projektów

\*\* Przykładowe źródło pozyskiwania danych: KSI SIMIK 07 – 13 – Moduł – Kontrole oraz SL2014 - Moduł - Kontrole

\*\*\* Przykładowe źródło pozyskiwania danych: raporty i zestawienia nieprawidłowości przekazywane do DDR

\*\*\*\* Przykładowe źródło pozyskiwania danych: SL2014– Moduł - Umowy o dofinansowanie lub Tabela wartość umów i aneksów

\*\*\*\*\* Przykładowe źródło pozyskiwania danych: wniosek o dofinansowanie - pole D7

\*\*\*\*\* Postępowanie ustalające się na podstawie danych zarejestrowanych w SL2014 – Moduł: wnioski o płatność

\*\*\*\*\* Przykładowe źródło pozyskiwania danych: wniosek o dofinansowanie – pole D2

5.3. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe VII-IX

Kluczowe czynniki (obszary) ryzyka	Waga czynnika (obszary ryzyka) mnożnik	Poziom ryzyka		
		MAŁE pkt: 1	ŚREDNIE pkt: 3	DUŻE pkt: 6
<b>1. Wielkość projektu</b>	0,20	do 1.500.000 PLN	od 1.500.000 PLN do 3.000.000 PLN	powyżej 3.000.000 PLN
<i>waga czynnika * poziom ryzyka</i>		<b>0,20</b>	<b>0,60</b>	<b>1,20</b>
<b>2. Poprawność opracowania wniosków o płatność</b> (ocena w skali od 1 do 10)	0,20	od 8 do 10 punktów	od 4 do 7 punktów	od 1 do 3 punktów
<i>waga czynnika * poziom ryzyka</i>		<b>0,20</b>	<b>0,60</b>	<b>1,20</b>
<b>3. Data zakończenia projektu</b>	0,10	do 12 miesięcy	-	powyżej 12 miesięcy
<i>waga czynnika * poziom ryzyka</i>		<b>0,10</b>		<b>0,60</b>
<b>4. Złożoność projektu</b>	0,20	LICZBA: partnerów 0 - 1  zadań realizowanych do 2  usług zleconych na zewnątrz 0 - 1  uczestników do 300	-	LICZBA: partnerów powyżej 1  zadań realizowanych powyżej 2  usług zleconych na zewnątrz powyżej 1  uczestników powyżej 300



					zintegrowany, partnerski, hybrydowy, grantowy
	<i>waga czynnika * poziom ryzyka</i>			<b>0,20</b>	<b>1,20</b>
<b>5.</b>	<i>Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu</i>	0,10		do 100.000,00 PLN	powyżej 100.000,00 PLN
	<i>waga czynnika * poziom ryzyka</i>			<b>0,10</b>	<b>0,60</b>
<b>6.</b>	<i>Liczba pozytywnie rozpatrzonych skargi/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta</i>	0,10		nie występuje	1 i powyżej
	<i>waga czynnika * poziom ryzyka</i>			<b>0,10</b>	<b>0,60</b>
<b>7.</b>	<i>liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO</i>	0,10		do 1	powyżej 1
	<i>waga czynnika * poziom ryzyka</i>			<b>0,10</b>	<b>0,60</b>

5.4. Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu

L.p.	Nr projektu	Tytuł projektu	Nazwa beneficjenta	Czynnik ryzyka (liczba uzyskanych punktów)								Całkowita liczba punktów	Planowana data złożenia wniosku o płatność końcową	Uwagi
				...	...	...	...	...	...	...	...			

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA  
  
Wojciech Buczak